

緯穎科技服務股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新北市汐止區新台五路一段90號8樓
電 話：(02)6615-8888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14
(四)重大會計政策之彙總說明	15~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	26~46
(七)關係人交易	47~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~52
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	53~54

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：緯穎科技服務股份有限公司



董 事 長：林憲銘



日 期：民國一〇七年三月十六日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

緯穎科技服務股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

緯穎科技服務股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入認列；收入認列之相關揭露，請詳合併財務報告附註六(十六)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司係屬涉及公眾利益之興櫃公司，投資人高度關注其營運績效，因此收入認列為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之內部控制之設計及執行；進行十大銷售客戶收入之趨勢分析，比較相關變動抽核檢視管理階層交易是否取得外部足以顯示風險及報酬已移轉與買方之憑證及測試年度結束前後期間之銷售交易，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨備抵跌價損失之評估

有關存貨備抵跌價損失之評估會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨之續後衡量之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附五；存貨續後衡量之相關揭露請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

由於電子產業產品技術快速變遷，可能致原有之產品效益未能符合市場需求，故導致存貨之成本可能有超過其淨變現價值之風險。存貨備抵跌價損失之評估測試為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視各存貨庫別報表，分析各期存貨庫別變化情形；瞭解管理階層進行存貨評估所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，並抽核原始交易憑證，以測試存貨淨變現價值之合理性；並檢視管理階層針對有關存貨備抵損失衡量及其他相關揭露是否允當。

其他事項

緯穎科技服務股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳雅琳



張嘉佑



證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇七年三月十六日

緯穎科技服務股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		106.12.31		105.12.31		負債及權益		106.12.31		105.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：						流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	6,399,143	25	1,276,719	11	2100	短期借款(附註六(八)及八)	\$	5,041,970	19	4,847,473	43
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	2	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	4,046	-	1,415	-	
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	720,274	6	2170	應付帳款	1,551,364	6	1,239,477	11	
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	8,621,032	34	3,473,499	31	2180	應付帳款-關係人(附註七)	13,901,616	54	2,710,409	24		
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	188,349	1	89,521	1	2200	其他應付款	909,550	4	365,115	3		
1200	其他應收款(附註六(三))	284,415	1	104,004	1	2220	其他應付款-關係人(附註七)	155,620	1	85,678	1		
1210	其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	559,127	2	52,936	-	2230	本期所得稅負債	369,897	1	40,686	-		
130X	存貨(附註六(四))	9,163,117	35	5,361,807	47	2250	負債準備-流動(附註六(九))	188,226	1	46,481	-		
1479	其他流動資產(附註六(七))	394,337	1	271,670	2	2399	其他流動負債	658,345	2	230,840	2		
流動資產合計		25,609,520	99	11,350,432	99	流動負債合計		22,780,634	88	9,567,574	84		
非流動資產：						非流動負債：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	51,568	-	55,997	1	2570	遞延所得稅負債(附註六(十二))	21,580	-	15,115	-		
1780	無形資產(附註六(六))	5,224	-	7,086	-	2640	淨確定福利負債(附註六(十一))	53,623	-	52,924	-		
1840	遞延所得稅資產(附註六(十二))	40,348	-	25,505	-	2670	其他非流動負債	651	-	612	-		
1990	其他非流動資產(附註六(七)及八)	166,274	1	3,687	-	非流動負債合計		75,854	-	68,651	-		
非流動資產合計		263,414	1	92,275	1	負債總計		22,856,488	88	9,636,225	84		
						權益(附註六(十二)(十三)(十四))：							
						3110	普通股股本	1,060,775	4	888,343	8		
						3200	資本公積	545,921	2	487,785	4		
						3300	保留盈餘	1,417,887	6	431,491	4		
						3400	其他權益	(8,137)	-	(1,137)	-		
						權益總計		3,016,446	12	1,806,482	16		
資產總計		\$	25,872,934	100	11,442,707	100	負債及權益總計		\$	25,872,934	100	11,442,707	100

(詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林憲銘

經理人：洪麗寧

會計主管：陳昌偉

緯穎科技服務股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(九)(十六)及七)	\$ 85,674,525	100	31,740,540	100
5000 銷貨成本(附註六(四)(五)(六)(九)(十)、七及十二)	81,432,355	95	30,028,180	95
營業毛利	4,242,170	5	1,712,360	5
營業費用(附註六(五)(六)(十)(十一)(十四)(十八)及十二):				
6100 推銷費用	767,248	1	277,121	1
6200 管理費用	360,965	1	251,269	1
6300 研究發展費用	1,274,342	1	735,203	2
營業費用合計	2,402,555	3	1,263,593	4
營業淨利	1,839,615	2	448,767	1
營業外收入及支出(附註六(十七)):				
7010 其他收入	6,574	-	639	-
7020 其他利益及損失	7,606	-	(7,122)	-
7050 財務成本	(211,352)	-	(39,446)	-
營業外收入及支出合計	(197,172)	-	(45,929)	-
7900 稅前淨利	1,642,443	2	402,838	1
7950 所得稅費用(附註六(十二))	433,961	1	91,566	-
本期淨利	1,208,482	1	311,272	1
8300 其他綜合損益(附註六(十二)(十三)):				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,873)	-	(1,598)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(127)	-	(121)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(7,000)	-	(1,719)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,000)	-	(1,719)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,201,482	1	309,553	1
本期淨利歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 1,208,482	1	311,272	1
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 1,201,482	1	309,553	1
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 11.70		3.87	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 10.73		3.65	

董事長: 林憲銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人: 洪麗霖



會計主管: 陳昌偉



緯穎科技服務股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

保留盈餘

其他權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	小計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	小計	權益總計
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 420,245	185,188	15,886	293,443	309,329	334	248	582	915,344
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	27,337	(27,337)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(21,012)	(21,012)	-	-	-	(21,012)
普通股股票股利	168,098	-	-	(168,098)	(168,098)	-	-	-	-
現金增資	300,000	300,000	-	-	-	-	-	-	600,000
股份基礎給付交易	-	2,597	-	-	-	-	-	-	2,597
本期淨利	-	-	-	311,272	311,272	-	-	-	311,272
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,598)	(121)	(1,719)	(1,719)
本期綜合損益總額	-	-	-	311,272	311,272	(1,598)	(121)	(1,719)	309,553
民國一〇五年十二月三十一日餘額	888,343	487,785	43,223	388,268	431,491	(1,264)	127	(1,137)	1,806,482
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	31,127	(31,127)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(88,834)	(88,834)	-	-	-	(88,834)
普通股股票股利	133,252	-	-	(133,252)	(133,252)	-	-	-	-
股份基礎給付交易	39,180	58,136	-	-	-	-	-	-	97,316
本期淨利	-	-	-	1,208,482	1,208,482	-	-	-	1,208,482
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,873)	(127)	(7,000)	(7,000)
本期綜合損益總額	-	-	-	1,208,482	1,208,482	(6,873)	(127)	(7,000)	1,201,482
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 1,060,775	545,921	74,350	1,343,537	1,417,887	(8,137)	-	(8,137)	3,016,446

董事長：林憲銘

經理人：洪麗寧

會計主管：陳昌偉

(請參閱後附合併財務報告附註)

緯穎科技服務股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,642,443	402,838
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	31,847	25,911
攤銷費用	4,613	4,718
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	8,381	19,197
利息費用	211,352	39,446
利息收入	(6,517)	(606)
處分投資利益	(824)	(826)
股份基礎給付酬勞成本	15,114	2,597
收益費損項目合計	263,966	90,437
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款淨額增加	(5,352,241)	(2,694,614)
應收帳款-關係人淨額增加	(615,513)	(83,468)
其他應收款減少(增加)	(185,850)	746,442
其他應收款-關係人增加	(849)	(1,794)
存貨增加	(4,239,118)	(2,697,308)
其他流動資產增加	(120,601)	(46,390)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(10,514,172)	(4,777,132)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動減少	(5,748)	(17,020)
應付帳款增加	383,357	1,008,897
應付帳款-關係人增加(減少)	11,568,170	(1,569,564)
其他應付款增加	469,704	187,236
其他應付款-關係人增加	67,693	57,524
負債準備-流動增加	141,745	14,266
其他流動負債增加(減少)	468,086	(64,358)
淨確定福利負債增加	699	-
其他非流動負債增加	39	209
與營業活動相關之負債之淨變動合計	13,093,745	(382,810)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,579,573	(5,159,942)
調整項目合計	2,843,539	(5,069,505)
營運產生之現金流入(流出)	4,485,982	(4,666,667)
收取之利息	5,580	606
支付之利息	(208,495)	(39,446)
支付之所得稅	(71,078)	(124,909)
營業活動之淨現金流入(流出)	4,211,989	(4,830,416)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(940,000)	(1,650,000)
處分備供出售金融資產	1,660,971	1,070,679
取得不動產、廠房及設備	(27,829)	(26,179)
處分不動產、廠房及設備價款	-	11
取得無形資產	(2,753)	(5,784)
其他非流動資產增加	(151,558)	(1,331)
預付設備款增加	(11,117)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	527,714	(612,604)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	45,902,562	15,109,533
償還短期借款	(45,346,569)	(10,449,492)
發放現金股利	(88,834)	(21,012)
現金增資	-	600,000
員工執行認股權	82,202	-
籌資活動之淨現金流入	549,361	5,239,029
匯率變動對現金及約當現金之影響	(166,640)	(26,026)
本期現金及約當現金增加(減少)數	5,122,424	(230,017)
期初現金及約當現金餘額	1,276,719	1,506,736
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,399,143	1,276,719

董事長：林憲銘



(請詳閱後合併財務報告附註)
經理人：洪麗寧



會計主管：陳昌偉



緯穎科技服務股份有限公司

合併財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

緯穎科技服務股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇一年三月三日依中華民國公司法之規定組織並核准設立登記。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目包括下述各項產品、半成品及其週邊設備、零組件之研究、開發、設計、測試及銷售：

- (一)電腦及其週邊設備。
- (二)資料備存媒體。
- (三)電器及視聽電子產品。
- (四)資訊軟體。
- (五)兼營與本公司業務有關之進出口貿易業務。
- (六)管理顧問。
- (七)資訊軟體服務。
- (八)資料處理服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。關於分類為備供出售金融資產之權益工具及以成本衡量之金融資產，如係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，當分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。由於合併公司於民國一〇六年十二月三十一日並無分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產之權益工具，因此於初始採用國際財務報導準則第九號時，並不受前述規定影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行依個別交易條件，於風險移轉之時點認列收入，該時點相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。部分接單生產之產品合約，將於客戶取得對產品之控制時予以認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點故預期不會產生重大影響。

部分合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入，因此，合併公司無法合理估計退貨金額之合約，收入認列時點將早於退貨期失效或可合理估計退貨時。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利將單獨認列於資產負債表。

(2)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日（民國一〇六年一月一日）之已完成合約將不予重述。

合併公司評估認為適用國際財務報導準則第十五號將不會產生重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	- 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 - 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產(或負債)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司之內部交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			106.12.31	105.12.31	
本公司	Wiwynn Technology Service Japan, Inc. (WYJP)	電子產品之買賣	100 %	100 %	-
本公司	Wiwynn International Corporation (WYUDE)	電子產品之買賣	100 %	100 %	-
本公司	Wiwynn Technology Service Hong Kong Limited (WYHK)	投資及控股	100 %	100 %	-
本公司	Wiwynn Korea Ltd. (WYKR)	電子產品之買賣	100 %	100 %	-
本公司	Wiwynn Technology Service SDN BHD. (WYMY)	電子產品之買賣	100 %	-	(註)
WYHK	緯穎技術服務(昆山)有限公司 (WYKS)	電子產品之買賣	100 %	100 %	-

(註)WYMY係於民國一〇六年七月十三日成立。

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無。

(四) 外 幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- 2.主要為交易目的而持有該資產。
- 3.預期將於報導日後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導日後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到有其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導日後十二個月內到期清償者該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導日後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失，包含相關股利收入及利息收入認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本及其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期或再買回。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失包含相關利息支出認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係逐項以成本與淨變現價值孰低衡量。成本係採標準成本法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎。標準成本與實際成本之差異除屬不利之產能差異外，餘依比例分攤至期末存貨。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)研究發展設備：3～5年
- (2)機器設備：3年
- (3)辦公設備：2～4年
- (4)租賃改良：3年
- (5)其他設備：4年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十)租 賃

合併公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司之無形資產係外購軟體，自達可供使用狀態起，依三年為估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞 務

合併公司提供維修服務予客戶。提供維修所產生之收入係於完成時認列。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工認股權及員工紅利估計數。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 299	311
活期存款及支票存款	6,360,042	1,276,408
定期存款	38,802	-
	<u>\$ 6,399,143</u>	<u>1,276,719</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

	106.12.31	105.12.31
遠期外匯合約	\$ -	2

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：

	106.12.31	105.12.31
遠期換匯及外匯合約	\$ 4,046	1,415

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，因未適用避險會計而列入本類金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

遠期換匯合約：

	106.12.31		105.12.31	
	名目本金 (千元)	幣別	名目本金 (千元)	幣別
賣出遠期換匯	美金 <u>3,400</u>	人民幣兌美金	-	-
賣出遠期換匯	美金 <u>15,000</u>	人民幣兌美金	-	-

遠期外匯合約：

	106.12.31		105.12.31	
	名目本金 (千元)	幣別	名目本金 (千元)	幣別
買入遠期外匯	-	-	美金 <u>4,000</u>	美金兌新台幣
賣出遠期外匯	-	-	美金 <u>10,000</u>	新台幣兌美金

2.備供出售金融資產：

(1)備供出售金融資產一流動：

	106.12.31	105.12.31
受益憑證－基金	\$ <u>-</u>	<u>720,274</u>

3.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	106年度	105年度
報導日證券價格	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲3%	\$ <u>-</u>	<u>21,608</u>
下跌3%	\$ <u>-</u>	<u>(21,608)</u>

4.於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款及其他應收款

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$ 8,621,032	3,473,499
應收帳款－關係人	188,349	89,521
其他應收款	284,415	104,004
其他應收款－關係人	559,127	52,936
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 9,652,923</u>	<u>3,719,960</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人之帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
逾期0~30天	\$ 187,843	1,394,730
逾期31~60天	652,362	-
逾期61~90天	1,194	110
	<u>\$ 841,399</u>	<u>1,394,840</u>

合併公司對於應收帳款及其他應收款之減損評估係採個別及組合評估。於決定應收款項可回收性時，合併公司評估違約可能性之歷史趨勢等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況估計無法回收之金額。基於參考歷史違約率及分析客戶之信用評等，合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，並未提列備抵呆帳，並且合併公司相信未提列備抵呆帳之應收帳款與其他應收款仍可收回。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：美金千元

106.12.31					
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
美國銀行台北分行	\$ 15,332	120,000	15,332	1.45%~2.25%	無
花旗銀行紐約分行	205,485	300,000	205,485	1.71%~2.15%	無
	<u>\$ 220,817</u>	<u>420,000</u>	<u>220,817</u>		

105.12.31					
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
美國銀行台北分行	\$ 117,496	120,000	117,496	1.25%~1.56%	無

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之應收帳款均未貼現或提供作為擔保。

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
原料	\$ 5,534,027	1,870,414
在製品	-	1,568
製成品	3,470,632	3,319,621
在途存貨	158,458	170,204
	<u>\$ 9,163,117</u>	<u>5,361,807</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇六年度及一〇五年度除列為銷貨成本及費用之存貨成本外，相關費損明細如下：

	106年度	105年度
存貨跌價損失	\$ -	46,601
存貨盤損	1	-
下腳收入	(2,841)	-
權利金成本	44,817	25,322
	<u>\$ 41,977</u>	<u>71,923</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	研究發展 設備	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 69,746	223	22,794	20,951	3,835	117,549
增 添	11,705	1,739	5,413	2,848	6,124	27,829
處 分	-	-	(28)	-	-	(28)
匯率變動之影響	-	(49)	(305)	-	(167)	(521)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 81,451</u>	<u>1,913</u>	<u>27,874</u>	<u>23,799</u>	<u>9,792</u>	<u>144,829</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 58,303	228	16,664	22,138	1,985	99,318
增 添	11,443	-	6,489	6,381	1,866	26,179
處 分	-	-	(329)	(7,568)	-	(7,897)
匯率變動之影響	-	(5)	(30)	-	(16)	(51)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 69,746</u>	<u>223</u>	<u>22,794</u>	<u>20,951</u>	<u>3,835</u>	<u>117,549</u>
累計折舊：						
民國106年1月1日餘額	\$ 36,657	56	12,192	10,925	1,722	61,552
本期折舊	15,832	257	4,330	6,805	4,623	31,847
處 分	-	-	(28)	-	-	(28)
匯率變動之影響	-	(9)	(58)	-	(43)	(110)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 52,489</u>	<u>304</u>	<u>16,436</u>	<u>17,730</u>	<u>6,302</u>	<u>93,261</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 22,803	-	8,701	10,968	1,062	43,534
本期折舊	13,854	56	3,814	7,525	662	25,911
處 分	-	-	(318)	(7,568)	-	(7,886)
匯率變動之影響	-	-	(5)	-	(2)	(7)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 36,657</u>	<u>56</u>	<u>12,192</u>	<u>10,925</u>	<u>1,722</u>	<u>61,552</u>
帳面金額：						
民國106年12月31日	<u>\$ 28,962</u>	<u>1,609</u>	<u>11,438</u>	<u>6,069</u>	<u>3,490</u>	<u>51,568</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 33,089</u>	<u>167</u>	<u>10,602</u>	<u>10,026</u>	<u>2,113</u>	<u>55,997</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 35,500</u>	<u>228</u>	<u>7,963</u>	<u>11,170</u>	<u>923</u>	<u>55,784</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	軟 體
成 本：	
民國106年1月1日餘額	\$ 22,458
單獨取得	2,753
匯率變動影響數	(21)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 25,190</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 16,678
單獨取得	5,784
匯率變動影響數	(4)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 22,458</u>
累計攤銷：	
民國106年1月1日餘額	\$ 15,372
本期攤銷	4,613
匯率變動影響數	(19)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 19,966</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 10,656
本期攤銷	4,718
匯率變動影響數	(2)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 15,372</u>
帳面價值：	
民國106年12月31日	<u>\$ 5,224</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 7,086</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 6,022</u>

1.攤銷費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 34	173
營業費用	4,579	4,545
	<u>\$ 4,613</u>	<u>4,718</u>

2.擔 保

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(七)其他流動資產及其他非流動資產

	106.12.31	105.12.31
其他流動資產之明細如下：		
應收退稅款	\$ 339,638	227,034
其他預付款	24,885	13,615
其他	29,814	31,021
	<u>\$ 394,337</u>	<u>271,670</u>
其他非流動資產之明細如下：		
存出保證金	\$ 3,004	2,687
受限制定期定款	152,240	1,000
預付設備款	11,030	-
	<u>\$ 166,274</u>	<u>3,687</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

106.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
短期無擔保借款	美金	1.83%~2.65%	107/1/3~107/1/23	\$ 4,904,771
短期擔保借款	人民幣	4.35%	107/9/20	137,199
合 計				<u>\$ 5,041,970</u>
尚未使用額度				<u>\$ 5,330,240</u>
105.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
短期無擔保借款	美金	1.44%~2.00%	106/1/26~106/5/26	\$ 4,847,473
尚未使用額度				<u>\$ 4,908,273</u>

合併公司以資產設定質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(九)負債準備-流動

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 46,481	32,215
本期新增	436,039	138,847
本期使用	(294,294)	(124,581)
期末餘額	<u>\$ 188,226</u>	<u>46,481</u>

合併公司之保固負債準備主要與產品銷售相關，銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去各產品退回維修情形、損壞率及其保固期間，於產品收入認列時點預估可能之售後服務保證。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十)營業租賃

合併公司以營業租賃承租辦公室及倉庫等，未來營業租賃的應付租金付款情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 15,244	13,811
一年至五年	32,558	22,376
五年以上	-	-
	<u>\$ 47,802</u>	<u>36,187</u>

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為17,039千元及12,395千元。

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及倉庫等。租賃期間通常二年至六年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務之現值	\$ 53,652	52,924
計畫資產之公允價值	(29)	-
淨確定福利負債	<u>\$ 53,623</u>	<u>52,924</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

於民國一〇六年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計29千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
期初確定福利義務	\$ 52,924	52,924
當期服務成本及利息	728	-
期末確定福利義務	<u>\$ 53,652</u>	<u>52,924</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
期初計畫資產之公允價值	\$ -	-
已提撥至計畫之金額	29	-
期末計畫資產之公允價值	<u>\$ 29</u>	<u>-</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$ 728	-
營業費用	<u>\$ 728</u>	<u>-</u>

(5)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.375 %	1.375 %
未來薪資增加	4.500 %	4.500 %

合併公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為50千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為17.08年。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(6)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	確定福利義務增加(減少)	
	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,639)	1,705
未來薪資增加(變動0.25%)	1,626	(1,574)
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,617)	1,682
未來薪資增加(變動0.25%)	1,556	(1,506)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨確定福利負債所採用的方法一致。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。另，合併公司之國外子公司亦依當地法令規定提撥退休金。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,792千元及16,455千元，業已依法提撥。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度所得費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 439,743	82,788
調整前期之當期所得稅	2,596	5,654
	<u>442,339</u>	<u>88,442</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(8,378)	3,124
所得稅費用	<u>\$ 433,961</u>	<u>91,566</u>

於民國一〇六年度及一〇五年度，合併公司並無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 1,642,443	402,838
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	279,215	68,482
外國轄區稅率差異影響數	35,814	11,879
未分配盈餘加徵10%	5,806	5,692
免稅所得	(140)	(141)
具不確定性之所得稅差異	82,567	-
前期估計所得稅費用調整數	2,596	5,654
其他	28,103	-
	<u>\$ 433,961</u>	<u>91,566</u>

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及負債

合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日無重大未認列遞延所得稅資產及負債之情事。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 兌換損失	負債準備	備抵存貨 跌價損失	應付費用	其 他	合 計
遞延所得稅資產：						
民國106年1月1日	\$ -	7,902	685	11,216	5,702	25,505
貸記(借記)損益表	-	24,096	-	(11,216)	1,963	14,843
民國106年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>31,998</u>	<u>685</u>	<u>-</u>	<u>7,665</u>	<u>40,348</u>
民國105年1月1日	\$ 9,837	5,544	-	-	541	15,922
貸記(借記)損益表	(9,837)	2,358	685	11,216	5,161	9,583
民國105年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>7,902</u>	<u>685</u>	<u>11,216</u>	<u>5,702</u>	<u>25,505</u>
遞延所得稅負債：						
	採用權益法認列 之子公司利益之份額		未實現兌換利益		合 計	
民國106年1月1日	\$	6,557		8,558		15,115
借記(貸記)損益表		13,799		(7,334)		6,465
民國106年12月31日	<u>\$</u>	<u>20,356</u>		<u>1,224</u>		<u>21,580</u>
民國105年1月1日	\$	2,408		-		2,408
借記(貸記)損益表		4,149		8,558		12,707
民國105年12月31日	<u>\$</u>	<u>6,557</u>		<u>8,558</u>		<u>15,115</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

4. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

5. 兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	(註) \$ -	
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註) 388,268	
	(註) \$ 388,268	
可扣抵稅額帳戶餘額	(註) \$ 34,391	
	106年度(預計)	105年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	21.79%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案取消自民國一〇七年一月一日起股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十三) 資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,500,000千元，每股面額10元，分為150,000千股。已發行股數分別為普通股106,077千股及88,834千股。

1. 普通股股本

本公司於民國一〇六年五月三十一日經股東常會決議，以未分配盈餘分配股票股利133,252千元，上述股票以每股面額10元轉增資發行13,325千股。本公司以民國一〇六年七月八日為增資基準日，並已辦理法定登記程序。

本公司於民國一〇五年七月二十五日經董事會決議現金發行新股30,000千股，總額300,000千元，每股發行價格20元。並以民國一〇五年九月二十七日為增資基準日，已向公司登記主管機關完成申請變更登記。

本公司於民國一〇五年五月二十日經股東會決議，以未分配盈餘分配股票股利168,098千元，上述股票股利以每股面額10元轉增資發行16,810千股。本公司以民國一〇五年七月二十二日為增資基準日，並已辦理法定登記程序。

本公司於民國一〇六年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股3,918千股，總金額為82,202千元並已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
普通股股票溢價	\$ 466,622	466,622
員工認股權	63,114	4,978
其 他	<u>16,185</u>	<u>16,185</u>
	<u>\$ 545,921</u>	<u>487,785</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額，不在此限。再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，以不低於百分之十派付股東股息及紅利。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 股利政策

本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採用剩餘股利政策。每年發放之現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年五月三十一日及一〇五年五月二十日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，分派之普通股股利如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
普通股股利		
現 金	\$ 88,834	21,012
股 票	<u>133,252</u>	<u>168,098</u>
	<u>\$ 222,086</u>	<u>189,110</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品未 實現(損)益	合 計
民國106年1月1日	\$ (1,264)	127	(1,137)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(6,873)	-	(6,873)
備供出售金融資產未實現損益	-	(127)	(127)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (8,137)</u>	<u>-</u>	<u>(8,137)</u>
民國105年1月1日	\$ 334	248	582
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(1,598)	-	(1,598)
備供出售金融資產未實現損益	-	(121)	(121)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (1,264)</u>	<u>127</u>	<u>(1,137)</u>

(十四)股份基礎給付

本公司分別於民國一〇六年六月二十日及一〇四年一月二十六日經董事會通過發行員工認股權憑證分別為8,000,000單位及1,000,000單位，每單位得認購普通股1股，本公司係以發行新股為履約方式，並分別經董事會決議後於民國一〇六年六月二十日及一〇四年二月十五日發行。

於民國一〇六年十二月三十一日，本公司計有下列股份基礎給付交易：

種 類	董事會 決議日期	發行 日期	存續 期間	給予數量	每股認購 價格(元)
一〇四年度員工認股選擇權計畫	104.1.26	104.2.15	5年	1,000,000	\$ 17.4
一〇六年度員工認股選擇權計畫	106.6.20	106.6.20	3年	8,000,000	25.0

另認購人自被授予員工認股權憑證期間，可行使認股權比例如下：

104年度員工認股權		106年度員工認股權	
授與期間	可行使認股權 比例(累計)	授與期間	可行使認股權 比例(累計)
106.2.15	1/3	106.8.1	1/2
107.2.15	2/3	108.2.1	2/2
108.2.15	3/3		

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>104年度員工認股權</u>	<u>106年度員工認股權</u>
給與日公允價值(元)	\$ 7.19	4.54 / 6.24
給與日股價(元)	25.98	25.23
執行價格(元)	17.40	25.00
預期波動率	38.87 %	34.99%/39.93%
認股權存續期間	2年	1.56年/2.31年
無風險利率	0.60 %	0.5053%/0.5936%

上述員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊如下表：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權數量 (千單位)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權數量 (千單位)</u>
期初流通在外	\$ 10.64	856	14.90	910
本期給與	25.00	8,000	-	-
本期喪失	-	(335)	-	(54)
本期執行	20.98	(3,918)	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	20.28	<u>4,603</u>	10.64	<u>856</u>
期末可執行		<u>282</u>		<u>-</u>

本公司流通在外之認股權資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
執行價格區間(元)	\$ 21.7 ~ 10	10.64
加權平均剩餘合約期間(年)	2.17	1.96

本公司民國一〇六年度及一〇五年度因前述股份基礎給付所產生之酬勞成本分別為15,114千元及2,597千元，列入營業費用項下。

(十五)每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>1,208,482</u>	<u>311,272</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>103,312</u>	<u>80,329</u>
	\$ <u>11.70</u>	<u>3.87</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>1,208,482</u>	<u>311,272</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

	106年度	105年度
普通股加權平均流通在外股數(千股)	103,312	80,329
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工紅利	6,064	4,210
員工認股權	3,281	737
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)(千股)	112,657	85,276
	<u>\$ 10.73</u>	<u>3.65</u>

(十六)收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	106年度	105年度
資料中心產品	<u>\$ 85,674,525</u>	<u>31,740,540</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入	\$ 6,517	606
租金收入	57	33
合 計	<u>\$ 6,574</u>	<u>639</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 7,387	6,819
處分投資之淨利益	824	826
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨損失	(8,381)	(19,197)
其 他	7,776	4,430
合 計	<u>\$ 7,606</u>	<u>(7,122)</u>

3.財務成本

	106年度	105年度
利息費用		
銀行借款	<u>\$ (211,352)</u>	<u>(39,446)</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應按下列規定提撥之，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額：

- 1.員工酬勞不低於百分之五，員工酬勞以股票或現金發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定。
- 2.董事酬勞為不高於百分之一，以現金發放之。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為146,530千元及80,500千元，董事酬勞估列金額分別為6,800千元及4,738千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與合併公司民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在雲端服務及巨型資料中心客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有79.42%及94.91%，皆由2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具：						
短期借款	\$ 5,041,970	5,050,103	5,050,103	-	-	-
無附息負債：						
應付帳款(含關係人款)	15,452,980	15,452,980	15,452,980	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	762,007	762,007	762,007	-	-	-
小 計	21,256,957	21,265,090	21,265,090	-	-	-

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
衍生金融負債						
遠期換匯合約：						
流 出	4,046	549,203	549,203	-	-	-
流 入	-	(545,157)	(545,157)	-	-	-
帳面價值	4,046	4,046	4,046	-	-	-
小 計	4,046	4,046	4,046	-	-	-
合 計	\$ 21,261,003	21,269,136	21,269,136	-	-	-

105年12月31日

非衍生金融負債

浮動利率工具：

短期借款	\$ 4,847,473	4,851,773	4,851,773	-	-	-
------	--------------	-----------	-----------	---	---	---

無附息負債：

應付帳款(含關係人款)	3,949,886	3,949,886	3,949,886	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	248,128	248,128	248,128	-	-	-
小 計	9,045,487	9,049,787	9,049,787	-	-	-

衍生金融負債

遠期外匯合約：

流 出	1,415	451,905	451,905	-	-	-
流 入	-	(450,490)	(450,490)	-	-	-
帳面價值	1,415	1,415	1,415	-	-	-
小 計	1,415	1,415	1,415	-	-	-
合 計	\$ 9,046,902	9,051,202	9,051,202	-	-	-

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 529,694	29.848	15,810,310	115,708	32.279	3,734,932
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	476,693	29.848	14,228,344	118,704	32.279	3,820,983

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感度分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款(含關係人)、借款、應付帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少65,652千元及3,571千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為7,387千元及(10,201)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生性工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式按報導日流通在外負債之存續期間評估影響金額。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別減少或增加30,458千元及48,475千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值包括公允價值等級資訊，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，餘列示如下：

106.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 6,399,143	-	-	-
應收帳款(含關係人)	8,809,381	-	-	-
其他應收款(含關係人)	843,542	-	-	-
小計	\$ 16,052,066	-	-	-
其他非流動資產	\$ 155,244	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債	\$ 4,046	-	4,046	-
				4,046

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 5,041,970	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	15,452,980	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	762,007	-	-	-	-	
小 計	\$ 21,256,957	-	-	-	-	
		105.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
衍生金融資產	\$ 2	-	2	-	2	
備供出售金融資產	\$ 720,274	720,274	-	-	720,274	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 1,276,719	-	-	-	-	
應收帳款(含關係人)	3,563,020	-	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	156,940	-	-	-	-	
小 計	\$ 4,996,679	-	-	-	-	
其他非流動資產	\$ 3,687	-	-	-	-	
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
衍生金融負債	\$ 1,415	-	1,415	-	1,415	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 4,847,473	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	3,949,886	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	248,128	-	-	-	-	
小 計	\$ 9,045,487	-	-	-	-	

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

(2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯及換匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日間並無任何移轉。

(4)第三等級間之變動明細：無。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生性商品規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生性商品之運用受本公司股東會通過之辦法所規範。內部稽核人員持續地針對辦法之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司以規避風險之原則選定衍生性商品並透過金融機構操作為主。財務管理主管定期召集相關人員會議，檢討操作策略與績效並定期呈報財務最高主管及董事長。

3.信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險，主要來自於合併公司應收帳款與投資。

(1)應收帳款

合併公司採行之政策係僅與信用卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並每年透過財務系統進行評估交易對方信用評等、額度限額，控制信用暴險。

(2)投 資

銀行存款、其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務管理部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係經各項風險評估後選擇之往來金融機構、信用良好之上市櫃公司及信譽良好之非上市櫃公司，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予背書保證辦法中所列之對象。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司均無提供背書保證予任何公司。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司未動用之短期借款額度分別為5,330,240千元及4,908,273千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以合併公司之功能性貨幣—新台幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美金。

合併公司持有之外幣資產及所承擔之外幣債務，可能因市場匯率變動而使該資產負債未來現金流量產生波動，恐致匯率風險，故從事衍生性商品交易如遠期外匯及換匯合約等，以進行避險。

合併公司持有之衍生性商品係為規避既有及未來現金流量之外幣資產及負債之匯率變動風險，合約期間長短係配合合併公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而決定，因此於合約到期時，合併公司將以到期之外幣債權債務來交割結清。

(2)利率風險

合併公司之短期借款主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。合併公司透過不定期與往來銀行協商利率以降低利率風險。

(3)其他市價風險

合併公司為監控現金流量需求及規劃閒置資金而持有備供出售權益工具所產生之風險。合併公司之管理階層依據現金流量需求之時程規劃投資組合。重大投資均採個別管理且所有買賣決策均經董事會之核准。

(廿一)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

報導日之負債占資產及負債占資本比率如下：

	106.12.31	105.12.31
負債占資產比率	88 %	84 %
負債占資本比率	758 %	530 %

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

緯創資通股份有限公司為本公司之母公司，於民國一〇六年十二月三十一日持有本公司流通在外普通股股份之52.62%，係合併公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
緯創資通股份有限公司 (WHQ)	合併公司之母公司
Wistron InfoComm (Czech). s.r.o. (WCZ)	合併公司之其他關係人
緯視晶光電(昆山)有限公司 (WOK)	合併公司之其他關係人
啟碁科技股份有限公司 (WNC)	合併公司之其他關係人
Wistron Mexico S.A. de C.V. (WMX)	合併公司之其他關係人
Cowin Worldwide Corporation (COWIN)	合併公司之其他關係人
ICT Sservice Management Solutions (India) Private Limited (WIN)	合併公司之其他關係人
緯昌科技股份有限公司 (WIS)	合併公司之其他關係人
翔智科技股份有限公司 (ISL)	合併公司之其他關係人
緯創資通(中山)有限公司 (WZS)	合併公司之其他關係人
SMS InfoComm Technology Services and Management Solutions Ltd. (WBR)	合併公司之其他關係人
緯創資通(昆山)有限公司 (WAKS)	合併公司之其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額及未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
WHQ	\$ 6,292	7,821	546	7,155
其他關係人：				
WBR	133,771	-	131,303	-
WIN	49,436	-	49,173	7,932
COWIN	19,766	17,842	4,990	73,943
WCZ	14,232	84,143	1,583	491
其他關係人	5,505	1,867	754	-
	<u>\$ 229,002</u>	<u>111,673</u>	<u>188,349</u>	<u>89,521</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，其銷售價格、交易條件以及收款方式與一般銷售尚無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額及未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
WHQ	\$ 27,550,464	14,869,427	11,024,864	745,501
其他關係人：				
WCZ	11,680,039	3,148,211	2,818,902	1,833,385
	<u>\$ 39,230,503</u>	<u>18,017,638</u>	<u>13,843,766</u>	<u>2,578,886</u>

合併公司對上述關係人之進貨條件與其他供應商並無顯著不同。

3.加工費

合併公司委託關係人加工金額如下：

	加工費		應付關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
WMX	\$ <u>439,668</u>	<u>217,733</u>	<u>57,850</u>	<u>131,523</u>

合併公司對上述公司之交易條件與其他供應商並無顯著不同。

4.其他應收款項

合併公司代關係人採購原物料及估列向關係人收取之退職給付等產生之其他應收款，期末未結清餘額如下：

	其他應收關係人款	
	106.12.31	105.12.31
WHQ	\$ 53,623	52,936
其他關係人：		
COWIN	464,485	-
WCZ	40,876	-
其他關係人	143	-
合 計	<u>\$ 559,127</u>	<u>52,936</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

5.其他應付款項

關係人代合併公司採購原物料及墊付之差旅費等代墊款項，以及關係人提供合併公司測試等服務產生之其他應付款，期末未結清餘額如下：

	其他應付關係人款	
	106.12.31	105.12.31
WHQ	\$ 148,771	31,608
其他關係人：		
WMX	-	53,623
其他關係人	6,849	447
合 計	<u>\$ 155,620</u>	<u>85,678</u>

6.背書保證

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，WHQ為合併公司履行合約及借款額度而提供保證金額分別為8,790,236千元及5,553,638千元。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 48,827	31,871
退職後福利	681	594
	<u>\$ 49,508</u>	<u>32,465</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
其他非流動資產	海關保證金	\$ 3,000	1,000
其他非流動資產	借款質押	149,240	-
		<u>\$ 152,240</u>	<u>1,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

Alacritech Inc.於民國一〇五年六月於美國東德州法院向本公司提起侵害其專利權之訴。本公司已委任美國律師協助處理，全案尚待法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國一〇六年十二月二十一日經董事會決議現金發行新股20,000千股，總額200,000千元，每股發行價格120元，並已於民國一〇七年一月三日經金融監督管理委員會申報生效。另訂民國一〇七年三月十九日為現金增資基準日。
- (二)總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度之當期及遞延所得稅。惟若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異，將使民國一〇六年十二月三十一日遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加7,120千元及3,808千元。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	627,012	627,012	-	496,310	496,310
勞健保費用	-	41,577	41,577	-	31,138	31,138
退休金費用	-	20,520	20,520	-	16,455	16,455
其他員工福利費用	37	18,037	18,074	-	19,764	19,764
折舊費用	1,684	30,163	31,847	795	25,116	25,911
攤銷費用	34	4,579	4,613	173	4,545	4,718

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

端 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註二)	本期最高 背書保證 總額	期末背書 保證餘額 (註四)	實際動 支金額 (註四)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註一)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註三)										
0	本公司	WYUDE	2	904,933	78,400	-	-	-	-	1,508,222	Y	N	N
0	本公司	WYKS	3	904,933	152,180	149,240	149,240	-	4.95%	1,508,222	Y	N	Y

(註一)：為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱之報告所示之淨值的50%為限。

(註二)：對單一企業背書保證限額以不超過本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱之報告所示之淨值的30%為限。

(註三)：被背書保證對象與本公司之關係：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(註四)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
本公司	中國信託華夏貨幣市場基金/基金	備供出售金融資產-流動	-	-	33,006	360,274	32,952	360,000	65,958	720,630	720,147	483	-	-	-
"	野村投信貨幣市場基金 / 基金	備供出售金融資產-流動	-	-	22,273	360,000	35,862	580,000	58,135	940,341	940,000	341	-	-	-
"	WYUDE	採權益法之長期股權投資	孫公司現金增資	本公司之子公司	10	34,459	9,000	271,955	-	-	-	-	9,010	319,416	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進銷貨	金額	佔總進銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	WYUDE	本公司之子公司	銷貨	15,920,425	48.37 %	OA120	-	-	4,111,236	43.55%	(註)
"	WYJP	本公司之子公司	銷貨	1,039,487	3.16 %	OA90	-	-	195,410	2.07%	(註)
"	WYKS	本公司之子公司	銷貨	629,650	1.91 %	OA90	-	-	625,864	6.63%	(註)
"	WYHK	本公司之子公司	銷貨	610,152	1.85 %	OA90	-	-	605,721	6.42%	(註)
"	WYKR	本公司之子公司	銷貨	515,486	1.57 %	OA90	-	-	413,811	4.38%	(註)
"	WHQ	本公司之母公司	進貨	18,136,367	61.99 %	OA90	-	-	(5,330,357)	66.85%	-
"	WCZ	本公司之其他關係人	進貨	11,066,953	37.83 %	OA60	-	-	(2,475,236)	31.04%	-
WYUDE	WBR	WYUDE之其他關係人	銷貨	133,771	0.19 %	OA90	-	-	131,303	3.85%	-
"	本公司	WYUDE之母公司	進貨	15,920,425	19.35 %	OA120	-	-	(4,111,236)	40.38%	(註)
"	WHQ	本公司之母公司	進貨	9,414,097	11.44 %	OA90	-	-	(5,694,507)	44.42%	(註1)
"	WCZ	WYUDE之其他關係人	進貨	613,086	0.83 %	OA90	-	-	(343,666)	2.68%	-
"	WMX	WYUDE之其他關係人	加工費	439,668	0.60 %	OA90	-	-	(57,850)	0.45%	-
WYJP	本公司	WYJP之母公司	進貨	1,039,487	100.00 %	OA90	-	-	(195,410)	100.00%	(註)
WYKS	本公司	WYKS之母公司	進貨	629,650	100.00 %	OA90	-	-	(625,864)	100.00%	(註)
WYHK	本公司	WYHK之母公司	進貨	610,152	100.00 %	OA90	-	-	(605,721)	100.00%	(註)
WYKR	本公司	WYKR之母公司	進貨	515,486	100.00 %	OA90	-	-	(413,811)	100.00%	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(註1)：係由本公司代WYUDE向WHQ採購。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收 款項之公司	交易對象 名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額	備註
					金 額	處理方式			
本公司	WYUDE	本公司之子公司	4,111,236	459.72 %	-	-	-	-	(註)
"	WYKS	本公司之子公司	625,864	201.22 %	515,115	催收中	515,115	-	(註)
"	WYHK	本公司之子公司	605,721	201.43 %	885	催收中	885	-	(註)
"	WYKR	本公司之關聯企業	413,811	199.04 %	23,760	催收中	23,760	-	(註)
"	WYJP	本公司之子公司	195,410	1,063.90 %	-	-	-	-	(註)
WYUDE	WBR	WYUDE之其他關係人	131,303	200.00 %	-	-	-	-	-
其他應收款									
本公司	WYUDE	本公司之子公司	6,765,466	-	-	-	-	-	(註)
"	COWIN	本公司之其他關係人	464,485	-	51,987	催收中	51,987	-	-
WYUDE	本公司	WYUDE之母公司	153,289	-	-	-	-	-	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)之說明。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註一)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	WYUDE	1	銷貨	15,920,425	OA120	18.58%
0	"	WYJP	1	銷貨	1,039,487	OA90	1.21 %
0	"	WYKS	1	銷貨	629,650	OA90	0.73 %
0	"	WYHK	1	銷貨	610,152	OA90	0.71 %
0	"	WYKR	1	銷貨	515,486	OA90	0.60 %
0	"	WYUDE	1	應收帳款	4,111,236	OA120	15.89%
0	"	WYJP	1	應收帳款	195,410	OA90	0.76 %
0	"	WYKS	1	應收帳款	625,864	OA90	2.42 %
0	"	WYHK	1	應收帳款	605,721	OA90	2.34 %
0	"	WYKR	1	應收帳款	413,811	OA90	1.60 %

(註一)：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註二)：母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(註三)：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	WYJP	日本	電子產品之買賣	6,620	6,620	-	100.00 %	29,793	100.00 %	23,432	23,432	(註)
"	WYUDE	美國	電子產品之買賣	272,253	298	9,010	100.00 %	319,416	100.00 %	19,276	19,276	(註)
"	WYHK	香港	投資及控股	12,181	12,181	400	100.00 %	39,318	100.00 %	27,299	27,299	(註)
"	WYKR	韓國	電子產品之買賣	2,903	2,903	20	100.00 %	17,067	100.00 %	11,165	11,165	(註)
"	WYMY	馬來西亞	電子產品之買賣	15,109	-	2,050	100.00 %	15,074	100.00 %	(5)	(5)	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式(註2)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	期中最高 持股或 出資情形	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益(註3)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
緯穎技術服務 (昆山)有限公 司	電子產品銷售	10,659	2	(註1)	-	-	12,804	-	100.00 %	12,804	22,621	-	(註5)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴大 陸地區投資限額(註4)
\$ -	-	1,809,867

(註1)經由Winynn Technology Service Hong Kong Limited 轉投資緯穎技術服務(昆山)有限公司。

(註2)投資方式區分為下列三種：

- 1.直接赴大陸地區從事投資。
- 2.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 3.其他方式。

(註3)本期認列之投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種：

- 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- 3.其他。

(註4)限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

(註5)上述投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司為單一營運部門，係製造並銷售雲端服務及巨型資料中心所需之伺服器、網路設備等。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。由於合併公司之部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報告一致，相關資訊請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(三)產業別及勞務別資訊

合併公司僅經營單一產業，故無產業別及勞務別財務資訊。

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

收 入：

地 區	106年度	105年度
台 灣	\$ 11,057	1,651
美 洲	69,331,730	27,187,456
歐 洲	11,336,603	3,651,396
亞 洲	3,910,197	590,760
其 他	1,084,938	309,277
	<u>\$ 85,674,525</u>	<u>31,740,540</u>

非流動資產：

地 區	106.12.31	105.12.31
台 灣	\$ 210,469	61,097
美 洲	12,500	4,567
亞 洲	97	106
	<u>\$ 223,066</u>	<u>65,770</u>

上列非流動資產包括不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，惟不包含遞延所得稅資產。

(五)重要客戶資訊

來自某外部客戶之收入占合併公司收入金額10%以上明細如下：

客戶名稱	106年度	105年度
甲公司	\$ 48,765,338	14,488,283
乙公司	32,391,478	15,683,510
	<u>\$ 81,156,816</u>	<u>30,171,793</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071445

號

會員姓名：(1) 陳雅琳
(2) 張嘉信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第一八九〇號
(2) 北市會證字第二四一七號

委託人統一編號：53687704

印鑑證明書用途：辦理 緯穎科技服務股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

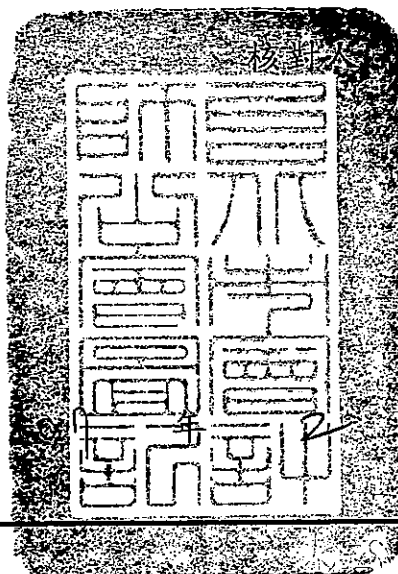
簽名式(一)	陳雅琳	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	張嘉信	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

月 13 日



裝

訂

線